

UPRAVLJANJE GOTOVINOM I PROJEKCIJA BUDUĆIH TOKOVA GOTOVINE

- Upravljanje gotovinom i projekcija budućih tokova gotovine - Zakon o finansiranju institucija BiH.
- Jedinствени račun trezora predstavlja sistem koji se sastoji od svih bankovnih računa koji se vode u ime Ministarstva finansija i trezora BiH kod jedne ili više poslovnih banaka, putem kojeg se vrše sve transakcije koje se odnose na budžetska sredstva i evidentiraju u sistemu Glavne knjige Trezora.

- Jedinствени račun trezora :
 - depozitni račun (prikupljanje prihoda institucija BiH)
 - jednog ili više transakcijskih računa (isplata rashoda budžetskih korisnika)
 - posebni računi potrebni za upravljanje dugom i međunarodnim ugovorima.
- Planovi novčanih tokova predstavljaju projekciju svih uplata i isplata sa jedinstvenog računa trezora (JRT) i osnov izvršenja budžeta.
- Projekcije budućih tokova gotovine – vrše se kvartalno

- Izvori podataka pri izradi plana novčanih tokova :
 - podaci iz odobrenog Budžeta
 - pregled rasporeda ukupnog budžeta po ekonomskim kategorijama i mjesečnoj dinamici potrošnje
 - tabele internih pomoćnih evidencija JRT (odnose se na dnevnu evidenciju i praćenje uplata i isplata sa JRT
 - istorijski podaci (izvještaji Odsjeka Glavne knjige o kretanjima određenih prihoda, odnosno rashoda, izvještaji o izvršenju budžeta,...)
 - predviđanja svih prihoda i svih rashoda na JRT
 - kretanja ključnih makroekonomskih faktora

- Godišnji plan rashoda:
 - tekuće izdatke (bruto plate i naknade za zaposlene, materijalne troškove i usluge, troškove osiguranja, bankarske usluge i ugovorene usluge),
 - tekući grantovi,
 - kapitalni izdaci,
 - servisiranje duga,
 - subvencije i donacije.

- Godišnji plan rashoda – tromjesečno ažuriranje
- Problem sa kratkoročnim ili dugoročnim novčanim tokovima - uravnoteženje budžeta sniženjem predviđenih rashoda ili iznalaženju novih prihoda.
- Ministarstvo finansija i trezora - plasiranje sredstava (Centralna banka BiH, komercijalne banke)